

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. DECEMBRU 2017

### ČI. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

##### M Steel Projects, s.r.o.

Vojtecha Tvrdého 793/21, 010 01 Žilina

Spoločnosť M Steel Projects, s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 02.05.2012 a do obchodného registra bola zapísaná 19.05.2012 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, odd. Sro, Vložka č. 56719/L) Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 46 685 570 Daňové registračné číslo spoločnosti je 2023540288

#### 2. Hlavná činnosť spoločnosti:

- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

#### 3. Počet zamestnancov

	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	0	0

#### 4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzené ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

#### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej uzávierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. 12. 2017 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Spoločnosť nemá zákonnú povinnosť auditu účtovnej závierky zostavenej za rok 2017.

Spoločnosť je v roku 2017 zatriedená do veľkostnej skupiny malých účtovných jednotiek.

#### 6. Dátum schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2016 schválilo valné zhromaždenie spoločnosti 29.6.2017

#### 7. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky MORAVIA STEEL, a.s., Prumyslová 1000, Staré Město, 739 61 Třinec. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle spoločnosti MORAVIA STEEL, a.s., Prumyslová 1000, Staré Město, 739 69 Třinec. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Krajský súd v Ostravě, Havlíčkovu nábřeží 1835/34, 702 00 Ostrava 2.

M Steel Projects s.r.o. je 100% ovládaná spoločnosťou M Steel Projects a.s., Prumyslova 1000, 739 70 Třinec-Staré Město, a M Steel Projects a.s. je 100% ovládaná spoločnosťou MORAVIA STEEL, a.s., Prumyslová 1000, 739 61 Třinec-Staré Město.

## ČI. II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Konateľovi neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani mu neboli poskytnuté finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

Spoločnosť v roku 2017 zmenila konateľa spoločnosti. S účinnosťou od 11.4.2017 sa stal konateľom JUDr. Martin Valky.

## ČI. III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2017 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke vykazované v celých eurách.

### SPÔSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK

#### a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávací cena je vyššia ako 1 700 EUR sú stanovené na základe doby jeho životnosti. Odpisovať sa začína od mesiaca zaradenia do používania. Predpokladaná doba používania a metóda odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5 rokov	lineárna	20
Stavby	20 rokov	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 6 rokov	lineárna	16 až 25
Motorové vozidlá	4 roky	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

**b) Dlhodobý finančný majetok**

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

V rámci dlhodobého finančného majetku sa vykazujú poskytnuté pôžičky, ktorých doba splatnosti pri poskytnutí je dlhšia ako jeden rok.

**c) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Pri vyskladňovaní vlastných výrobkov spoločnosť používa metódu FIFO. Zásoby týkajúce sa zákazkovej výroby sú účtované priamo do nákladov konkrétnej realizovanej zákazky.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

**d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

**e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**f) Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

**g) Záväzky**

Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

**h) Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila

v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

#### **i) Odložená daň z príjmu**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

#### **j) Časové rozlíšenie**

Náklady, príjmy, výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **k) Nevyfakturované dodávky**

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

#### **l) Prenájom (lízing)**

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

#### **m) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným

---

výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

**n) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

**o) Opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

**p) Oprava chýb minulých období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

## ČI. IV INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

### 1. Informácie o záväzkoch

#### a) dlhodobé záväzky

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>4 817</b>	<b>8 501</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 817	8 501

Dlhodobé záväzky splatné do piatich rokov predstavujú záväzky z finančného prenájmu. Spoločnosť má v prenájme s právom kúpy 1 osobný automobil. Automobil vykazuje ako svoj majetok. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade.

Názov položky	31. 12. 2017			31. 12. 2016		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	3 684	4 817	0	3 540	8 501	0
Finančný náklad	273	129	0	417	402	0
<b>Spolu</b>	<b>3 957</b>	<b>4 947</b>	<b>0</b>	<b>3 957</b>	<b>8 903</b>	<b>0</b>

#### b) Prijaté pôžičky

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2017	Suma istiny v eurách k 31.12.2017	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016
<b>Krátkodobé finančné výpomoci</b>						
finančná výpomoc	EUR	0	na požiadanie	10 000	10 000	10 000
uroky k splatenej istine	EUR		31.3.2016	3 460	3 460	3 460
<b>Krátkodobé finančné výpomoci spolu</b>				<b>13 460</b>	<b>13 460</b>	<b>13 460</b>

2. Spoločnosť počas roku 2017 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o goodwillu alebo zápornom goodwillu, o derivátoch alebo vlastných akciách.

### 3. Náklady ktoré majú výnimočný rozsah

Spoločnosť prenájma priemyselný areál iba jednému nájomcovi a je tým závislá od jeho platobnej disciplíny. Nájomca neplatí nájomné včas, je v omeškaní viac ako rok a spoločnosť nezískala iného nájomcu, preto existuje riziko, že hodnota z používania bude nižšia ako sa očakávalo. Z uvedeného dôvodu spoločnosť odhadla späť získateľnú sumu (reálnu hodnotu zníženú o náklady na vyradenie) nehnuteľností. Pri stanovení reálnej hodnoty sa oprela o odhad tržnej ceny realitnej kancelárie. Z dôvodu zníženia hodnoty majetku bola vytvorená opravná položka k pozemkom a stavbám vo výške 850.000 EUR.

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Odpisy dlhodobého majetku	106 705	111 659
Opravná položka k pozemkom	50 000	0

Opravná položka k stavbám	800 000	0
<b>Spolu odpisy a opravné položky k dlhodobého majetku</b>	<b>956 705</b>	<b>111 659</b>

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### Iné aktíva

Spoločnosti vznikla v roku 2017 poisťná udalosť. V dôsledku požiaru bola poškodená jedna z výrobných hál. Spoločnosť na poškodenej nehnuteľnosti vykonala patričné opravy a znášala náklady s tým spojené. Náklady s tým vzniknuté si uplatnila od poisťovne UNIQA. Do času zostavenia účtovnej závierky nebola potvrdená výška poisťného plnenia. Predpokladaná pohľadávka z poisťnej náhrady je vo výške 48.500 €.

### Iné pasíva

Pohľadávka z poskytnutej pôžičky prepojenej osobe (ďalej dlžník) vo výške 951.892 EUR bola spoločnosti splatená v roku 2015 treťou stranou (ďalej "nový veriteľ") na základe úverovej zmluvy uzavretej medzi ňou a dlžníkom. Spoločnosť sa zaviazala odkúpiť úverovú pohľadávku do výšky istiny 951.892 EUR a tomu zodpovedajúcemu úroku v prípade neplnenia zo strany dlžníka. Dlžník do zostavenia účtovnej závierky dlh neplnil.

Vyššie uvedená pohľadávka z poskytnutej pôžičky bola zabezpečená záložným právom na hnutelný majetok dlžníka. Pohľadávka zo záložného práva bola postúpená na nového veriteľa.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

## V. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Splatené základné imanie	Rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
<b>1. januára 2016</b>	<b>4 291 000</b>	<b>949</b>	<b>-528 677</b>	<b>135 750</b>	<b>3 899 022</b>
Presun		6 788	128 962	-135 750	0
<b>Zisk za účtovné obdobie</b>				<b>3 744</b>	<b>3 744</b>
<b>31. decembra 2016</b>	<b>4 291 000</b>	<b>7 737</b>	<b>-399 715</b>	<b>3 744</b>	<b>3 902 766</b>
Presun		187	3 558	-3 744	1
<b>Zisk za účtovné obdobie</b>				<b>-949 606</b>	<b>-949 606</b>
<b>31. decembra 2017</b>	<b>4 291 000</b>	<b>7 924</b>	<b>-396 157</b>	<b>-949 606</b>	<b>2 953 161</b>

## VI . INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Dňa 27.2.2018 jediný spoločník rozhodol o znížení základného imania z 5.005.000 EUR na výšku splateného základného imania 4.291.000 EUR.

Okrem uvedenej skutočnosti po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

## VII . VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

Prehľad peňažných tokov je zostavený nepriamou metódou vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti

	2017	2016
	EUR	EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>-948 646</b>	<b>6 624</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	106 705	111 659
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	850 000	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	55 584	4 200
Zmena stavu nákladov a výnosov budúcich období	-1 667	2 659
Úrokové náklady (netto)	-18 685	-17 824
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-8 800	-26 256
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>34 491</b>	<b>81 062</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	22 391	162 960
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	30 748	-46 557
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>87 630</b>	<b>197 465</b>
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	EUR	EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	<b>87 630</b>	<b>197 465</b>
Zaplatené úroky	-418	-563
Prijaté úroky	83	19
Zaplatená daň z príjmov	-5 533	-2 880
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>81 763</b>	<b>194 041</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-59 501	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	8 800	6 167
Poskytnuté/ splatené pôžičky	-1 280	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-51 981</b>	<b>6 167</b>
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	EUR	EUR

**Peňažné toky z finančnej činnosti**

Príjmy / splátky ostatných pôžičiek		-196 000
Splátky záväzkov zo zmluvy nájme s právom kúpy najatej veci	-3 540	-3 606
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-3 540</b>	<b>-199 606</b>
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>26 242</b>	<b>602</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	8 940	8 338
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>35 182</b>	<b>8 940</b>

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Ekvivalenty peňažných prostriedkov**

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.